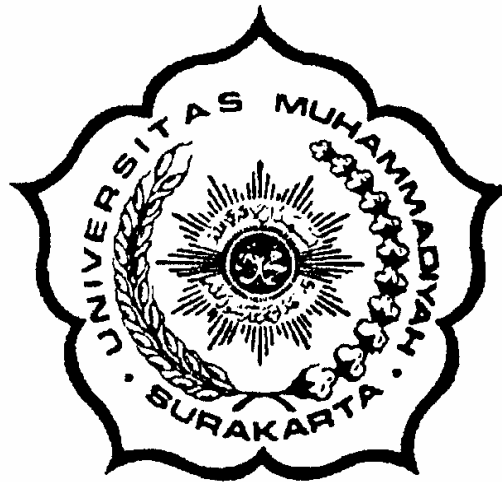


**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN  
REPUTASI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING  
CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:  
**ADHI SEPTIANTO**  
**B 200 070 024**

**FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2011**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN  
REPUTASI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING  
CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**

Yang ditulis oleh:

**ADHI SEPTIANTO**

**B 200 070 024**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Januari 2011

Pembimbing

**(Abdul Kharis, SE, Ak, Msi)**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi UMS

**( DR. Triyono, SE, M.Si)**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ADHI SEPTIANTO

NIRM : 07.6.106.02030.50024

Program Studi : AKUNTANSI

Judul Skripsi : ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT*

*DEFAULT*, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP

PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
BEI)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Januari 2011

Yang membuat pernyataan

**ADHI SEPTIANTO**

## MOTTO

*Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.*

*(QS. Al Baqarah: 286)*

*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai ( dari suatu urusan ), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh ( urusan ) yang lain dan hanya pada Tuhan-mulah hendaknya kamu berharap*

*( QS. Al-Insyirah : 6-8 )*

*Mulailah dengan langkah kecil tapi dengan mimpi yang besar*

*(Adhi Septianto)*

## **PERSEMBAHAN**

Karya kecilku ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT, yang memberikan hidup dan memegang kematian setiap mahluk.  
Tanpa Nya tulisan ini tiada bermakna. Semoga dari awal proses sampai karya ini selesai dapat memberikan amalan bagi kita semua. AMIN.
- Rosulluloh SAW semoga sholawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
- Untuk Bapak dan Ibu Terimakasih atas kasih sayang serta do'a yang senantiasa mengiringi langkahku.
- Untuk adik-adikku Dimas dan Bagus yang selalu member dukungan dan doa.
- Untuk semua orang yang mendukungku, ini hasil kepercayaan dan dukungan kalian.
- Almamaterku, lingkungan yang mendewasakan pola pikir untuk terus memahami.

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan mengucapkan rasa puji syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadiran Allah SWT karena berkat, rahmat dan hidayah-Nya, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)”**

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata 1 pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya skripsi ini.

Ucapan terima kasih dan penghargaan ini penulis haturkan kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, bimbingan, petunjuk, ridho dan kasih sayang-Mu yang tak henti-hentinya Engkau limpahkan kepadaku.
2. Bapak DR. Triyono, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, MSi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Drs. M. Abdul Aris, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Fauzan, SE, MSi selaku Pembimbing Akademik yang selama ini selalu memberika arahan pada penulis dalam menempuh mata perkuliahan.
6. Bapak Abdul Kharis, SE, Ak, MSi selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing penulis, selalu mendukung dan meberikan arahan secara arif dan bijaksana dalam penulisan skripsi ini.
7. Semua Dosen dan Staf Pengajar serta seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan perhatian, doa, dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studi ini.
9. Adik-adikku Dimas dan Bagus, canda dan tangismu menjadi kekuatan bagiku untuk selalu maju dan berkembang.
10. Keluarga besarku yang ada di Kudus, Semarang dan Kendal, terima kasih atas kepercayaannya sehingga sekarang saya bisa sampai sejauh ini.
11. Teman-teman kelasku A angkatan 2007, sahid dan harris yang selalu nyediain fasilitas kosnya untuk tempat singgah, dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu terimakasih atas persahabatannya selama ini,
12. Teman-teman kelas B angkatan 2007, ratih dan kawan-kawan yang selalu membantuku mengerjakan tugas-tugas kuliah, dan teman-temanku yang lain terimakasih semua atas bantuannya selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, namun penulis berharap semoga skripsi ini

dapat bermanfaat bagi penulisan selanjutnya. Masukan baik kritik maupun saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini sangat penulis harapkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Januari 2011

Penulis

**ADHI SEPTIANTO**



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAKSI .....	xiv
 BAB I       PENDAHULUAN.....	 1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
E. Sistematika Penulisan .....	6
 BAB II       TINJAUAN PUSTAKA.....	 8
A. Laporan Keuangan .....	8
B. Audit.....	13
C. Opini Audit .....	15
D. <i>Going Concern</i> .....	18
E. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	19

	F. Kualitas Audit .....	21
	G. <i>Debt Default</i> .....	22
	H. Reputasi Auditor .....	22
	I. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	23
	J. Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III	METODE PENELITIAN .....	26
	A. Populasi, Sampel, dan Pengambilan Sampel .....	26
	B. Data dan Sumber Data .....	27
	C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	27
	D. Metode Analisis Data.....	30
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	34
	A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	34
	B. Pengujian Hipotesis.....	38
	1. Menilai Model Fit( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	38
	2. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	39
	3. Koefisien Determinasi.....	40
	4. Matrik klasifikasi .....	41
	5. Pengujian koefisien Regresi .....	42
	6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	44
BAB V	PENUTUP .....	49
	A. Kesimpulan .....	49
	B. Keterbatasan.....	50
	C. Saran.....	50

DAFTAR PUSTAKA .....	51
----------------------	----

LAMPIRAN	
----------	--

## DAFTAR TABEL

	Halaman
IV.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	35
IV.2 Daftar Sampel Penelitian .....	36
IV.3 Ringkasan Penerima Opini Audit .....	37
IV.4 Menilai Model Fit .....	39
IV.5 Hosmer and Lemeshow Test.....	40
IV.6 Koefisien Determinasi .....	41
IV.7 Classification Table .....	42
IV.8 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	43

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel

Lampiran 2 Hasil Perhitungan Regresi Logistik

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, *debt default*, dan reputasi auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Populasi yang diambil dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang *go public* dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2006-2009. Data diperoleh melalui laporan keuangan masing-masing perusahaan yang didapat dari situs resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Perusahaan yang dianalisis adalah 76 (19x4) perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2006-2009 dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan regresi logistic, menggunakan program SPSS 15.00.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit yang diproksikan dengan *auditor industry specialization* koefisien positif sebesar 1,385 dengan tingkat signifikansi 0,124 lebih besar dari 0,05 sehingga  $H_1$  tidak berhasil didukung. Dengan demikian terbukti bahwa kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Tanda koefisien variabel kualitas audit yang positif menunjukkan hubungan yang searah, yang berarti semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor, semakin besar pula kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Hasil pengujian terhadap variabel *debt default* menunjukkan koefisien positif sebesar 2,652 dengan tingkat signifikansi 0,000 lebih kecil dari 0,05 sehingga  $H_2$  berhasil didukung. Dengan demikian terbukti bahwa *debt default* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Tanda koefisien variabel *debt default* yang positif menunjukkan hubungan yang searah, yang berarti semakin tinggi ketidakmampuan perusahaan dalam memenuhi kewajibannya saat jatuh tempo, semakin besar pula kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Hasil pengujian terhadap variabel reputasi auditor yang diproksikan oleh ukuran KAP menunjukkan koefisien negatif sebesar 0,167 dengan tingkat signifikansi 0,826 lebih besar dari 0,05 sehingga  $H_3$  tidak berhasil didukung. Dengan demikian terbukti bahwa reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Tanda koefisien variabel reputasi auditor yang negatif menunjukkan bahwa semakin besar ukuran KAP semakin kecil kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, *Debt Default*, Reputasi Auditor, Opini Audit, *Going Concern*